

PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA

ENTIDAD: xxxx

PERÍODO:

ÁREA DELIMITADA: GRUPO 200 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	DESCRIPCIÓN	Ref. P/T	Hecho por:	Fecha
	<p>MATERIA CONTROLADA (área delimitada) Programa xxx "xxxxxxx", grupo xxxx "xxxxxxxxxxxxx"</p> <p>OBJETIVOS Evaluar el control del almacenamiento, distribución y uso de los bienes adquiridos, así también de los procesos de compra de los mismos.</p> <p>Alcance El período a evaluar es del xx de xxxxx al xx de xxxxx de xxxx.</p> <p>Selección de la muestra Se seleccionaron xx (contratos, ingresos a almacén, de los renglones ejecutados en el grupo xxxxx del programa xx "xxxxx").</p>			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Verificar si se realizaron capacitaciones sobre procesos de compra a empleados que laboran en el departamento de compras.			
2	Verificar si se efectúa supervisión y control de las compras (existencia de informes).			
3	Verificar que no se hayan aplicado disposiciones legales derogadas en los procesos de compra.			
4	Verificar si las compras están contempladas en el plan anual de compras.			
5	Efectuar arqueos de caja chica.			
6	Verificar que en las liquidaciones de caja chica, las facturas correspondan a actividades de la entidad.			
7	Evaluar los libros auxiliares de almacén para comprobar que los bienes adquiridos ingresaron a la entidad.			
8	Verificar la legalidad de las deudas a proveedores.			

Guía 20

9	Verificar la existencia de Productos vencidos y/o en mal estado en almacén, y establecer si se ha efectuado el proceso de baja o reclamo de acuerdo a lo pactado con el proveedor.			
10	Seleccionar de forma aleatoria productos y establecer si se encuentran en lista de almacén.			
	<p>Técnicas para obtención de evidencia Describir las técnicas a utilizar, por ejemplo: a) Observación. b) Inspección. c) Indagación. d) Repetición. e) Confirmación. f) Procedimientos analíticos</p>			
	Preparado por: Firma Fecha	Aprobado por: Firma Fecha		

* La información descrita en esta guía es un ejemplo para la comprensión de la misma.